

Vicente Monteverde
Gabriel Bernini

Contabilidad Municipal

TEORÍA Y PRÁCTICA EN EL MARCO DE LAS
RECOMENDACIONES TÉCNICAS NROS. 01 y 02
DEL SECTOR PÚBLICO DE LA F.A.C.P.C.E.

Osmar D. Buyatti
LIBRERIA EDITORIAL

CDD Vicente Monteverde - Gabriel Vernini
657.835 Contabilidad Municipal. Teoría y Práctica en el Marco de las Recomendaciones Técnicas Nros. 01 y 02 del Sector Público de la F.A.C.P.C.E.
1a. ed. - Buenos Aires:
Osmar D. Buyatti - Librería Editorial, 2014.
200 p. ; 22,5 x 15,5 cm.

ISBN 978-987-716-013-0
1. Contabilidad. 2. Administración Pública. 3. Gobierno Local.
I. Título

© 2014 by **Osmar D. Buyatti**

Viamonte 1509 (C1055ABC) Buenos Aires - Argentina

Tel:(fax) (54-11) 4371-2512/4812-5492/4811-6173

[HTTP://www.osmarbuyatti.com](http://www.osmarbuyatti.com)

e-mail: libros@osmarbuyatti.com

Diseño de tapa: AIS

Composición y armado: Andrés I. Silva - Jonathan M. Lavaise

Edición: Junio 2014

Hecho el depósito que marca la Ley 11.723

Reservado todos los derechos de la presente edición para todos los países. Este libro no se podrá reproducir total o parcialmente por ningún método gráfico, electrónico, mecánico o cualquier otro, incluyendo sistemas de fotocopia y duplicación, registro magnetofónico o de alimentación de datos, sin expreso consentimiento de la editorial. Su infracción está penada por las leyes 11.723 y 25.446.

Tirada: 500 ejemplares

I.S.B.N. 978-987-716-013-0

IMPRESO EN ARGENTINA

PRINTED IN ARGENTINA

Se terminó de imprimir en el mes de junio de 2014, en la Gráfica **Su Impres - Stella Maris Navarro**, Tucumán 1480, Ciudad Autónoma de Buenos Aires. Tel/Fax: 4371-0029/0212.

*A Dios Todopoderoso
A mi Padre y mi Madre
A mi hijo Ulises, la razón de mi vida*

*A mí familia
A la memoria de Enrique Esteban Bernini, mí padre.*

PRÓLOGO

Los autores, son contadores públicos con trayectorias complementarias en investigación y ejercicio profesional, traen como producto de ella, esta obra que, por otro lado, es una continuación de trabajos de investigación previamente realizados, publicados y expuestos en los últimos Congresos Nacionales de Profesionales de Ciencias Económicas, y las últimas Jornadas Nacionales de Profesionales en Ciencias Económicas del Sector Público.

Uno de los ejes implícitos en la obra es la transparencia de la gestión municipal motivo por el cual efectuaron relevamiento de información contable que difunden los municipios a través de los portales oficiales en la World Wide Web (WWW) o Red informática mundial.

Otros de los ejes transitado por los autores es de la aplicabilidad de la normativa contable profesional corporizadas en las Recomendaciones Técnicas Sector Público: n° 1 Marco Conceptual Contable para la Administración Pública y n° 2 Presentación de Estado Contable de Ejecución Presupuestaria, emitidas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

La respuesta a esa inquietud está sustentada en el procesamiento y análisis del relevamiento efectuado de la información publicada por las administraciones municipales, para este proceso desarrollaron una matriz de información contable para poder efectuar la comparación de la información contable relevada.

El libro tiene un aspecto didáctico al formular un ejercicio de aplicación, como manifiestan los autores, con la intención de entender la utilización de la normativa profesional, en él que exponen como se registran distintas operaciones en la contabilidad de presupuesto como en la contabilidad general. El plan de cuentas utilizado es un desarrollo libre para la resolución de los ejercicios. En materia de ingresos, plantean las etapas de formulación, devengamiento y percepción. Con el gasto dan tratamiento contable a los principales contratos que se celebran en la administración pública municipal.

Para comprender mejor la actual situación aportan antecedentes de normativa contable.

Por otra parte el libro contiene una recopilación de la normativa constitucional y legal que regla a los municipios argentinos.

Dr. Pascual Alberto Torga
Contador Publico Nacional

ÍNDICE

Prólogo.....	5
Introducción.....	11

RÉGIMEN MUNICIPAL

I.	Antecedentes históricos normativos-Municipalidad.	13
II.	Referencias al regimen municipal en la constitución nacional.....	14
III.	Estado del arte- definición de municipalidad	15
	3-1-Antecedentes Históricos	15
IV-	Cuadro comparativo de nivel de municipalidades en el país.....	16
V-	Legislación y normativa en cada jurisdicción del régimen financiero a nivel municipal.	17
VI-	A continuación se enumeran las municipalidades que fueron relevadas en la información contable	17
	VI-1- Provincia de Buenos Aires.	17
	VI-2- Gobierno de la Ciudad de Buenos Aires - Constitución C.A.B.A.....	20
	VI-3- Provincia de Catamarca-Ley 4.640	20
	VI-4- Provincia de Chaco-Ley 4.233	20
	VI-5- Provincia de Chubut-Ley 3.098	22
	VI-6- Provincia de Córdoba- Ley 8.102.	22
	VI-7- Provincia de Corrientes-Ley 4.752.....	29
	VI-8- Provincia de Entre Ríos –Ley 10.027.....	30
	VI-9- Provincia de Formosa –Ley 1.028.....	34
	VI-10- Provincia de Jujuy –Ley 4.466.	35
	VI-11- Provincia de La Pampa –Ley 6.843	36

VI-12- Provincia de La Rioja –Ley 6.843	37
VI-13- Provincia de Mendoza –Ley 1.079	37
VI-14- Provincia de Misiones –Ley 257	38
VI-15- Provincia de Neuquén – Ley 53.....	39
VI-16- Provincia de Rio Negro –Ley 2.353	40
VI-17- Provincia de Salta –Ley 1.349.....	41
VI-18- Provincia de San Juan –Ley 6.829.....	42
VI-19- Provincia de San Luis –Ley 5.756.....	43
VI-20- Provincia de Santa Cruz –Ley 55	44
VI-21- Provincia de Santa Fe –Ley 2.756	44
VI-22- Provincia de Santiago del Estero- Ley 5.590.....	50
VI-23- Provincia de Tierra del Fuego –Ley 236.....	51
VI-24- Provincia de Tucumán –Ley 5.529	52
VII- Desarrollo de la matriz de análisis.....	53
VIII- La matriz se compone de las dos partes desarrolladas anteriormente sobre conceptos y estados, de la Recomendación Técnica Nro. 01 y 02 de la FACPCE.....	58
IX- Municipalidades de la Republica Argentina	59

PARTE DOS

I- Normas Contables para el Sector Público	61
II- Antecedentes normativos.....	61
III- Antecedentes de Normas Contables para el Sector Público en el Estado Nacional	62
IV- Antecedentes de Normas Contables para el Sector Público en los Estados Provinciales	64
V- Antecedentes de Normas Contables para el Sector Público Dadas por la Profesión.....	66
VI- Análisis de la Resolución Nro. 25-1995 de la Secretaría de Hacienda de la Nación.....	70
VII- Consideraciones de la Resolución y Aspectos Formales	70
VIII- Análisis de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para la Administración Gubernamental.....	73

IX-	Análisis de las Normas Contables Generales Aplicables a los Activos.....	78
X-	Análisis de las Normas Contables Generales Aplicables a los Pasivos y Patrimonio Neto..	80
X-	Análisis de las Normas Contables Generales aplicables a Recursos y Gastos.	82
XI-	Gastos Corrientes.....	84
XII-	Recomendación Técnica Nro. 01- de la FACPCE-para el Sector Publico	86
XIII-	Recomendación Técnica Nro. 02- de la FACPCE-para el Sector Publico	89
XIV-	Aplicación de la Recomendación Técnica NRO.02	91
XV-	Ejercicios Prácticos.....	91
	a) Ingresos – Recursos Tributarios y no Tributarios.....	91
	b) Recursos Humanos – Pago de Sueldos.....	93
	c) Bienes de Consumo	94
	d) Transferencias.....	96
	e) Compra de bienes de uso	98
	f) Construcción en bienes de dominio privado por contrato	99
XVI-	Conclusiones Generales.....	100
XVII-	Conclusiones sobre estados contables municipales y su compatibilización con las Recomendaciones Técnicas profesionales.....	105

ANEXO I

Estado de Situación Patrimonial	109
Estado de Ejecución Presupuestaria de Recursos	111
Estado de Ejecución del Presupuesto de Gastos	135
Estado de Resultado Presupuestario	148
Cuadro de Conciliación de Resultados Presupuestario y Contable	149
Cuadro de Compatibilización de Resultados Presupuestarios y Contable.....	150
Estado Contable Presupuestario de Recursos Afectados	152

ANEXO II

Recomendación Técnica del Sector Público N° 1.
Marco Conceptual Contable para la Administración Pública 157

Recomendación Técnica del Sector Público N° 2.
Presentación de Estado Contable de Ejecución Presupuestaria..... 181

Bibliografía 195

INTRODUCCIÓN

La emisión de Normas Contables para el apoyo de la profesión es una de las funciones inherentes a los estatutos de la FACPCE. Con el objetivo de dictar normas que constituyan la base del ejercicio profesional, y, en el ánimo de optimizarlo, la FACPCE desarrolla trabajos de investigación en forma permanente.

En aquellos casos en el ámbito de aplicación de las Normas emitidas por la FACPCE es el sector público, incorporamos un actor específico, el Estado en sus tres niveles de gobierno, el nacional, el provincial y el municipal, en nuestro país.

La aparición de normas técnicas dictadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de la Republica Argentina, y de Recomendaciones Técnicas para el sector público específicamente, generaron la necesidad profesional de contar con prácticos de aplicación de las normas profesionales en el sector público, especialmente en el ámbito municipal.

Ante la falta de material contable de carácter municipal, o sea un libro con contenido teórico y práctico, nos atrevimos a escribir el material y diseñarlo en base a la experiencia profesional de ambos autores, con el objeto de incorporar a la doctrina un compendio normativo que permita un aporte al conocimiento de estudiantes y profesionales.

El libro se basa en trabajos de investigación previamente realizados, publicados y expuestos por los autores en los últimos Congresos Nacionales de Profesionales de Ciencias Económicas, y las últimas Jornadas Nacionales de Profesionales en Ciencias Económicas del Sector Publico.

El libro se compone de dos partes:

En la primera, establecemos el estado del arte del tema municipal, el concepto de municipio en sí, sus alcances, exponemos el marco legal aplicable, la Constitución Nacional de la Republica Argentina, y la legislación provincial que regula el funcionamiento de los municipios que integran cada una de las provincias.

Teniendo en cuenta que se consideran municipalidades a las reconocidas por el ejos Ministerio del Interior, se presenta un cuadro resumen que permite observar las municipalidades de primera, segunda, tercera y cuarta categoría de cada jurisdicción.

Detallamos en cada provincia, el texto jurídico y relevamos los municipios que las integran.

Asimismo analizamos la aplicación de la Recomendación Técnica N° 01 y la Recomendación Técnica N° 02, de la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas para el Sector Público y la información contable producida por los municipios de la Republica Argentina.

Proponemos asientos contables básicos, y estados correspondientes, junto al balance general y estado patrimonial. Además se finaliza con un ejemplo de los estados contables recomendados por la Recomendación Técnica N° 01 y N° 02.